

นโยบายการทำรายการระหว่างกัน

รายการเกี่ยวโยงกันเป็นรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ระหว่างบริษัทจดทะเบียน กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทุกรายโดยเท่าเทียมกัน รวมถึงการกำกับดูแลที่ดี บริษัท อาหารสยาม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จึงได้จัดทำ “นโยบายการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน” ขึ้น โดยยึดหลักการดังนี้

- เป็นรายการที่ผ่านกระบวนการอนุมัติที่โปร่งใสโดยกรรมการและผู้บริหารด้วยความรับผิดชอบ ระวัง และซื่อสัตย์สุจริต โดยผู้มีส่วนได้เสีย ไม่ได้มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ
- เป็นรายการที่กระทำโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัท เสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก
- มีระบบการติดตามและตรวจสอบที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการทำรายการเป็นไปตามขั้นตอนที่ถูกต้อง

นิยาม

บริษัท อาหารสยาม จำกัด (มหาชน) ได้กำหนดนิยามเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่องหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน ลงวันที่ 31 สิงหาคม พ.ศ. 2551 และกำหนดให้การเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันต้องปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (บจ/ป 22-01) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 2546 ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2546 ดังนี้

“รายการเกี่ยวโยงกัน” หมายความว่า รายการระหว่างบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของ บริษัทฯ หรือ รายการระหว่างบริษัทย่อยกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทย่อย

“การตกลงเข้าทำรายการ” หมายความว่า การเข้าไปหรือตกลงใจเข้าทำสัญญา หรือทำความตกลงใดๆ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อมเพื่อก่อให้เกิดการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์ การให้เช่า หรือเช่าสินทรัพย์ การให้บริการ การให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน และการออกหลักทรัพย์ใหม่ รวมทั้งเพื่อก่อให้เกิดสิทธิหรือการละสิทธิในการกระทำได้กล่าว

“บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน” หมายความว่า

(1) ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือ บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นผู้บริหาร หรือ ผู้มีอำนาจควบคุมของ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลดังกล่าว

(2) นิติบุคคลใดๆ ที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุม เป็นบุคคลดังต่อไปนี้ของ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย

- (ก) ผู้บริหาร
- (ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- (ค) ผู้มีอำนาจควบคุม
- (ง) บุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ หรือ ผู้บริหาร หรือ ผู้มีอำนาจควบคุม
- (จ) ผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทของบุคคลตาม (ก) ถึง (ง)

(3) บุคคลใดๆ ที่โดยพฤติการณ์บ่งชี้ได้ว่าเป็นผู้กระทำการแทน หรือ อยู่ภายใต้อิทธิพลของบุคคลตาม (1) ถึง (2) ซึ่งมีผลต่อการตัดสินใจ การกำหนดนโยบาย การจัดการ หรือการดำเนินงานอย่างมีนัยสำคัญ หรือบุคคลอื่นที่ตลาดหลักทรัพย์เห็นว่า มีพฤติการณ์ทำนองเดียวกัน

- (4) กรรมการของนิติบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการของ บริษัทฯ
- (5) คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการตาม (4)
- (6) นิติบุคคลที่ตาม (4) หรือ (5) มีอำนาจควบคุมกิจการ

(7) บุคคลใดที่กระทำการด้วยความเข้าใจ หรือ ความตกลงว่าหาก บริษัทฯ ทำธุรกรรมที่ให้ประโยชน์ทางการเงินแก่บุคคลดังกล่าว บุคคลดังต่อไปนี้จะได้รับประโยชน์ทางการเงินด้วย

- 7.1 กรรมการของ บริษัทฯ
- 7.2 ผู้บริหารของ บริษัทฯ
- 7.3 บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ บริษัทฯ
- 7.4 กรรมการของบุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ บริษัทฯ
- 7.5 คู่สมรส บุตรหรือบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของบุคคลตาม 7.1 ถึง 7.4

"**ผู้บริหาร**" หมายถึง กรรมการ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือ ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 (สี่) รายแรกต่อจากประธานเจ้าหน้าที่บริหารลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่ 4 (สี่) ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

"**ผู้ถือหุ้นรายใหญ่**" หมายถึง ผู้ถือหุ้น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมใน บริษัทฯ เกินกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงของ บริษัทฯ นั้น โดยนับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องและญาติสนิทด้วย

"**ผู้ที่เกี่ยวข้อง**" หมายถึง ผู้ที่เกี่ยวข้องของ บุคคลเกี่ยวโยง คือบุคคลหรือห้างหุ้นส่วน ตามมาตรา 258 (1)-(7) ของ พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ฉบับเดิม ได้แก่

- (1) คู่สมรส
- (2) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ
- (3) ห้างหุ้นส่วนสามัญที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) ถึง (2) เป็นหุ้นส่วน
- (4) ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) ถึง (2) เป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิด

หรือจำกัดความรับผิดรวมกันเกินกว่า 30%

- (5) บริษัทจำกัด หรือ บริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3)

หรือ (4) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

(6) บริษัทจำกัด หรือ บริษัทมหาชนจำกัดที่บุคคลดังกล่าว รวมถึง (1) หรือ (2) หรือ (3) หรือ (4) หรือ (5) ถือหุ้นรวมกันเกินกว่า 30%

(7) นิติบุคคลตามมาตรา 246 และ 247 (ตาม พรบ. หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์) ที่มีอำนาจจัดการในฐานะเป็นผู้แทนของนิติบุคคล

"ญาติสนิท" หมายถึง บุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมาย ดังนี้ บิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง บุตร และคู่สมรสของบุตร

"ผู้มีอำนาจควบคุม" หมายถึง บุคคลที่มีอำนาจควบคุมกิจการ กล่าวคือ

(1) ผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงใน บริษัทฯ เกินกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ

(2) บุคคลที่ควบคุมคะแนนเสียงส่วนใหญ่ในที่ประชุมผู้ถือหุ้นของ บริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือไม่ว่าเพราะเหตุอื่นใด

(3) ควบคุมการแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการตั้งแต่กึ่งหนึ่งของกรรมการทั้งหมดไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

"เงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป" หมายความว่า เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทผลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) ราคาและเงื่อนไขที่ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยได้รับ หรือ ให้กับบุคคลทั่วไป

(2) ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป

(3) ราคาและเงื่อนไขที่ บริษัทฯ แสดงได้ว่าเป็นราคาและเงื่อนไขที่ผู้ประกอบการธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกับให้บุคคลทั่วไป

"รายการธุรกิจปกติ" หมายความว่า รายการทางการค้าที่ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยกระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ

"รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ" หมายความว่า รายการทางการค้าที่ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยกระทำเพื่อสนับสนุนรายการธุรกิจปกติของ บริษัทฯ

ลักษณะของรายการที่เกี่ยวข้องกัน อาจแบ่งได้เป็น 2 ลักษณะดังนี้

1. เมื่อ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยทำรายการกับ

(ก) ผู้บริหาร

(ข) ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(ค) ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของผู้บริหารหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่

2. เมื่อ บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยทำรายการกับบริษัทอื่นที่มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือ ผู้มีอำนาจควบคุมเป็นผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือ ผู้ที่จะได้รับเสนอให้เป็นผู้บริหาร หรือ ผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อย รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องหรือญาติสนิทของบุคคลเหล่านั้น

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกันประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีทั้งสิ้น 6 ประเภท ได้แก่

1. รายการธุรกิจปกติ
2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ
5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน
6. รายการเกี่ยวข้องกันอื่นนอกจากรายการตาม (1) ถึง (5)

ตารางประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน

ประเภทรายการที่เกี่ยวข้องกัน	มูลค่าของรายการ	เปิดเผยต่อตลาด.	ขออนุมัติ คณะกรรมการบริษัท	ขออนุมัติที่ประชุม ผู้ถือหุ้น
1. รายการธุรกิจปกติหรือรายการรสนับสนุน ธุรกิจปกติ 1.1 รายการธุรกิจปกติและมีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไป 1.2 รายการรสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปและค่าตอบแทนสามารถคำนวณได้จาก ทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง	ไม่จำกัดมูลค่าของรายการ	-	-	-
1.3 รายการรสนับสนุนธุรกิจปกติที่มีเงื่อนไข การค้าโดยทั่วไปและค่าตอบแทนไม่สามารถ คำนวณได้จากทรัพย์สินหรือมูลค่าอ้างอิง	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตน สุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของมูลค่า สินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	-	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตน สุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
1.4 รายการธุรกิจปกติหรือรายการรสนับสนุน ธุรกิจปกติที่ไม่มีเงื่อนไขทางการค้าโดยทั่วไป	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตน สุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของมูลค่า สินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตน สุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓

2. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปี และไม่สามารถแสดงได้ว่ามีเงื่อนไขการค่าทั่วไป	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	-	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
3. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	≤ 1 ลบ. หรือ $\leq 0.03\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ $> 0.03\%$ แต่ $< 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
	≥ 20 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓
4. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน 4.1 บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้	< 100 ลบ. หรือ $< 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า	✓	✓	-
	≥ 100 ลบ. หรือ $\geq 3\%$ ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า	✓	✓	✓ *****
<ul style="list-style-type: none"> ● บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นบุคคลธรรมดา ● บุคคลที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นนิติบุคคลที่บริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยถือหุ้น ในสัดส่วนที่น้อยกว่า สัดส่วนที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ ที่มีใช้บริษัทฯ หรือบริษัทย่อยแล้วแต่กรณี ถือหุ้นในนิติบุคคลนั้น 				

***** กรณีที่เป็นรายการที่ บริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องร่วมกันให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลซึ่งบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้น ตามสัดส่วนที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียในนิติบุคคลนั้นตามเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปหรือดีกว่า บริษัทฯ จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรายการดังกล่าว				
4.2 รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินอื่นนอกจาก 4.1	≤1 ลบ. หรือ ≤0.03% ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	-	-	-
***** กรณีที่เป็นรายการที่ บริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องร่วมกันให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลซึ่งบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียในนิติบุคคลนั้นตามเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปหรือดีกว่า บริษัทฯ จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรายการดังกล่าว	> 1 ลบ. แต่ < 20 ลบ. หรือ > 0.03% แต่ < 3% ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	-
***** กรณีที่เป็นรายการที่ บริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และบุคคลที่เกี่ยวข้องร่วมกันให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่นิติบุคคลซึ่งบริษัทฯ หรือ บริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียในนิติบุคคลนั้นตามเงื่อนไขการค้า โดยทั่วไปหรือดีกว่า บริษัทฯ จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุมัติที่ประชุมผู้ถือหุ้นในรายการดังกล่าว	≥ 20 ลบ. หรือ ≥3% ของมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า	✓	✓	✓ *****

* ตารางนี้ประกาศโดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้อง (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2547 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2547

- หมายถึง บริษัทฯ มีหน้าที่ดำเนินการตามหัวข้อของคอลัมน์ที่มีเครื่องหมาย “✓”
- หมายถึง บริษัทฯ ไม่มีหน้าที่ดำเนินการตามหัวข้อของคอลัมน์ที่มีเครื่องหมาย “-”

แนวปฏิบัติเกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องกัน

1. การป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์

บริษัทฯ ให้ความสำคัญต่อการพิจารณารายการต่างๆ อย่างโปร่งใส และเป็นประโยชน์และสำคัญ ดังนั้น บริษัทฯ จึงให้ความสำคัญต่อการป้องกันรายการที่อาจเป็นความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการระหว่างกัน โดยมีหลักการที่สำคัญดังต่อไปนี้

1.1 กรรมการ และผู้บริหารให้แจ้งเลขานุการบริษัท ทราบทันทีเมื่อเกิดรายการเกี่ยวโยงในกิจการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์

1.2 หลีกเลี่ยงการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท ในกรณีที่จะต้องทำรายการนั้น ให้มีการนำเสนอรายการเกี่ยวโยงกันต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริษัท และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท (แล้วแต่กรณี) ตามหลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันที่ตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) กำหนด และตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

1.3 ผู้บริหารและพนักงานต้องปฏิบัติตามข้อบังคับของบริษัท และจริยธรรมธุรกิจของบริษัทซึ่งถือเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องยึดถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด เพื่อให้บริษัทเป็นที่เชื่อถือและไว้วางใจของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายและจัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูลความเข้าใจในการถือปฏิบัติของพนักงานทั่วทั้งบริษัท

2. ขั้นตอนในการทำการรายการระหว่างกันหรือรายการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ ได้กำหนดขั้นตอนเกี่ยวกับการทำการรายการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

2.1 การพิจารณาทำการรายการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ จะใช้เกณฑ์ราคาและข้อตกลงทางการค้าเช่นเดียวกับการทำการค้าปกติทั่วไป ส่วนรายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน จะต้องเป็นไปด้วยความจำเป็นสมเหตุสมผล และต้องมีข้อตกลงและเงื่อนไขที่เป็นธรรม ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่บริษัท

2.2 กรณีไม่มีเกณฑ์ราคาดังกล่าวเพื่อใช้อ้างอิง บริษัทฯ จะพิจารณาเปรียบเทียบราคาสินค้าหรือบริการกับราคาภายนอกภายใต้เงื่อนไขที่เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน

2.3 บริษัทฯ อาจใช้ประโยชน์จากรายงานของผู้ประเมินอิสระซึ่งบริษัทแต่งตั้งเพื่อเปรียบเทียบราคาสำหรับการทำการรายการระหว่างกันที่สำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าราคาดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดของกลุ่มบริษัท

2.4 กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องจะทำธุรกรรมกับบริษัทหรือบริษัทย่อยได้ต่อเมื่อธุรกรรมดังกล่าวได้รับมติอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้ว เว้นแต่ เป็นธุรกรรมที่เป็นข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับวิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง แล้วแต่กรณี และเป็นข้อตกลงทางการค้าที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือเป็นไปตามหลักการที่คณะกรรมการอนุมัติไว้แล้ว

2.5 หากบริษัทมีรายการระหว่างกันหรือรายการเกี่ยวโยงกันอื่นๆ ที่เข้าข่ายตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ สำนักงาน ก.ล.ต. ก็ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

2.6 บริษัทต้องเปิดเผยข้อมูลการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือ รายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือ รายการระหว่างกัน ตามหลักเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ คณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด โดยเปิดเผยไว้ในแบบแสดงรายงานข้อมูลประจำปี และรายงานประจำปี หรือ แบบรายงานอื่นใดตามแต่กรณี และมีการเปิดเผยข้อมูลรายการที่เกี่ยวข้องกันต่อตลาดหลักทรัพย์ ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์ตลอดจนรายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการบัญชี

2.7 ให้มีการสอบทานการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนงานตรวจสอบโดยส่วนงานตรวจสอบภายใน จะต้องรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และมีมาตรการควบคุม ตรวจสอบ ดูแลให้มีการสุ่มสอบทานการทำรายการจริง ถูกต้อง ตรงตามสัญญา หรือนโยบายหรือเงื่อนไขที่กำหนดไว้

3. การดำเนินการของบริษัทเมื่อมีรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3.1 ขนาดรายการแต่ละประเภทที่ต้องดำเนินการเป็นดังนี้

ประเภทรายการ	การดำเนินการของบริษัท		
	เล็ก	กลาง	ใหญ่
1. รายการธุรกิจปกติ/ 2. รายการสนับสนุนธุรกิจปกติ - เงื่อนไขการค้าทั่วไป - ไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติหลักการโดยกำหนดกรอบให้สามารถดำเนินการได้ภายใต้ระเบียบวิธีปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และกรอบอำนาจอนุมัติของบริษัท		
	ตามกรอบอำนาจอนุมัติของบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบ/ คณะกรรมการบริษัท /เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการตรวจสอบ/ คณะกรรมการบริษัท/ ผู้ถือหุ้น
3. รายการเช่าหรือให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ไม่เกิน 3 ปีและไม่มีเงื่อนไขการค้าทั่วไป	ตามกรอบอำนาจอนุมัติของบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.
4. รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการ	ตามกรอบอำนาจอนุมัติของบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / ผู้ถือหุ้น

5. รายการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงินแบ่งเป็น 2 กรณี คือ			
5.1 ให้ หรือ รับ ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทที่บริษัทจดทะเบียนถือหุ้นมากกว่าบุคคลที่เกี่ยวข้อง	ตามกรอบอำนาจอนุมัติของบริษัท	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / ผู้ถือหุ้น
5.2 ให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องหรือบริษัทที่บุคคลที่เกี่ยวข้องถือหุ้นมากกว่าบริษัทถือ ดำเนินการตามระดับสาระสำคัญ ดังนี้	(<100 ล้านบาท หรือ 3%NTA แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า) คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / เปิดเผยข้อมูลต่อ ตลท.	-	(> 100 ล้านบาท หรือ 3%NTA แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า) คณะกรรมการตรวจสอบ / คณะกรรมการบริษัท / ผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ :

1. เงื่อนไขการค้าทั่วไป คือ เงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขที่เป็นธรรมและไม่ก่อให้เกิดการถ่ายเทพลประโยชน์ ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขการค้าที่มีราคาและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทย่อยได้รับหรือให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันให้กับบุคคลทั่วไป
- ราคาและเงื่อนไขที่บริษัทจดทะเบียนสามารถแสดงได้ว่าผู้ประกอบธุรกิจในลักษณะทำนองเดียวกันให้กับบุคคลทั่วไป

2. การขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น ต้องได้รับอนุมัติด้วยคะแนนเสียง 3 ใน 4 ของผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและมีสิทธิออกเสียง โดยไม่นับรวมผู้ถือหุ้นที่มีส่วนได้เสียเป็นพิเศษ ทั้งนี้ในการขออนุมัติจากผู้ถือหุ้นจะต้องแต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระ (IFA) ให้ความเห็นต่อการทำรายการดังกล่าว โดย IFA จะต้องแสดงความเห็นในเรื่องต่างๆ เช่น ความสมเหตุสมผลและประโยชน์ของรายการต่อบริษัท ความเป็นธรรมของราคา เงื่อนไขรายการ และความเสียง เป็นต้น

3.2 ทุกไตรมาสฝ่ายบัญชีและการเงินสรุปรายการที่อนุมัติในข้อ 1, 2 เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท
